



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestațiilor**



**Decizia nr. 1089 din 21.01.2011** privind soluționarea contestației formulate de **SC X SA**, cu domiciliul fiscal în B M, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../01.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. .... /01.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. .... /01.09.2010 asupra contestației depuse de SC X SA împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /28.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Contestația are ca obiect suma totală de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ..... lei - majorări de întârziere aferente contribuțiilor reprezentând asigurări sociale, asigurări sociale de somaj, asigurări sociale de sănătate datorate de angajatori și de asigurați, contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale și contribuției angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale.

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita admiterea acesteia si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../28.07.2010 sustinand ca plata contributiilor la bugetul consolidat pentru perioada februarie 2010 – iunie 2010 a fost facuta in termenele legale deoarece era o conditie pentru a beneficia de o amanare a platii contributiilor pe o perioada de 6 luni iar contributiile anterioare sunt amanate la plata in temeiul Deciziei nr...../20.04.2010.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../28.07.2010, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat in sarcina SC X SA majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende, taxei pe valoarea adaugata, contributiilor reprezentand asigurari sociale datorate de angajatori si de asigurati, asigurari pentru somaj datorate de angajatori si de asigurati, asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori si de asigurati, contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatariile organelor fiscale, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SA datoreaza suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe dividende, taxei pe valoarea adaugata, contributiilor reprezentand asigurari sociale datorate de angajatori si de asigurati, asigurari pentru somaj datorate de angajatori si de asigurati, asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori si de asigurati, contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../28.07.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.**

**In fapt**, prin decizia de acordare a amanarii la plata nr. ..../20.04.2010, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a acordat amanarea la plata pana la data de 20.10.2010 a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii nr...../13.04.2010, respectiv

31.03.2010 si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala nr...../20.04.2010, in suma totala de ..... lei, reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii, contributii reprezentand asigurari sociale datorate de angajatori si de asigurati, asigurari pentru somaj datorate de angajatori si de asigurati, asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori si de asigurati, contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale si contributiei angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei.

Prin decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. ..../21.07.2010, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a comunicat SC X SA ca amanarea la plata, aprobata prin Decizia nr. ..../20.04.2010 si-a pierdut valabilitatea incepand cu data de 25.06.2010 datorita nerespectarii dispozitiilor prevazute la pct. 6 alin. (1) lit. b) din acest act administrativ fiscal (neachitarea, conform legii, in termen de 30 de zile de la scadenta a obligatiilor fiscale) si ca potrivit prevederilor art. 5 alin. (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 363/2009, pierderea valabilitatii amanarii la plata atrage anulara acesteia, precum si inceperea sau continuarea dupa caz a executarii silite.

In decizia nr...../21.07.2010 se mai precizeaza ca, deoarece nu a respectat conditiile de mentinere a valabilitatii amanarii la plata mentionate in decizia nr...../20.04.2010, societatea datoreaza majorari de intarziere de la data de la care inceteaza amanarea la plata, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

SC X SA a formulat contestatie impotriva deciziei de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr...../21.07.2010, aceasta fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../06.08.2010.

Prin decizia nr...../25.08.2010, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a respins ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SA, motivand urmatoarele:

Prin Decizia nr...../21.07.2010 s-a comunicat societatii pierderea valabilitatii Deciziei de acordare a amanarii la plata nr...../20.04.2010, incepand cu data de 25.06.2010 deoarece ziua de 24.06.2010 (ziua scadentei celor 30 de zile acordate pentru intarzierea platilor datoriiilor curente, aferente lunii aprilie si declarate in luna mai) era ultima zi de plata in termen a obligatiilor curente scadente la 25.05.2010.

Societatea a achitat debitele aferente lunii aprilie 2010 in data de 25.06.2010, respectiv la 31 de zile de la data scadentei, depasind astfel cu o zi termenul de 30 de zile acordat prin decizia de acordare a amanarii la plata nr...../20.04.2010.

Pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende, taxa pe valoarea adaugata, contributi reprezentand asigurari sociale datorate de angajatori si de asigurati, asigurari pentru somaj datorate de angajatori si de asigurati, asigurari sociale de sanatate datorate de angajatori si de asigurati, contributia pentru accidente de munca si boli profesionale si contributia angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../28.07.2010, majorari de intarziere in suma totala de ..... lei.

SC X SA a formulat, prin avocat, contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../28.07.2010, aceasta fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ..../01.09.2010.

Intrucat la contestatia formulata de SC X SA nu era anexata imputernicirea avocatiala in original si nu cuprindea motivele de drept pe care se intemeiaza, prin adresa nr...../07.09.2010, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat contestatoarei, conform art. 206 alin. (1) lit. c) si e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.2. si 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, indeplinirea acestor cerinte.

SC X SRL a transmis imputernicirea avocatiala la data de 15.09.2010 iar referitor la motivele de drept pentru care a contestat decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../28.07.2010, prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../20.09.2010, a precizat ca asteapta din partea institutiei noastre motivarea deciziei.

**In drept**, art. 5 alin. (1) lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, precizeaza:

***“(1) Amanarile la plata isi pierd valabilitatea:***

***a) in cazul in care contribuabilii nu isi achita, in cel mult 30 de zile de la scadenta, obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata. In cazul in care termenul de 30 de zile se implineste dupa data de 20 decembrie, obligatiile fiscale se platesc pana la aceasta data;”***

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca amanarea la plata acordata SC X SA prin decizia nr...../20.04.2010, si-a pierdut valabilitatea incepand cu data de 25.06.2010 deoarece societatea a achitat debitele aferente lunii aprilie 2010 in data de 25.06.2010, respectiv la 31 de zile de la data scadentei, depasind astfel cu o zi termenul de 30 de zile.

Art. 7 alin. (11<sup>1</sup>), (11<sup>3</sup>) si (11<sup>4</sup>) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amanarii la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, precizeaza:

***“(11<sup>1</sup>) Pe perioada de valabilitate a amanarii la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amanate la plata, prin exceptie de la prevederile art. 120 alin. (7) și ale art. 123 din Codul de procedura fiscala, se datoreaza dobanzi.***

***(11<sup>3</sup>) In situatia in care la implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate la plata contribuabilul nu isi achita aceste obligatii, va datora pentru intreaga perioada de amanare la plata majorari de intarziere, conform prevederilor Codului de procedura fiscala, si nu dobanda prevazuta la alin. (11<sup>1</sup>).***

***(11<sup>4</sup>) In situatia in care amanarea la plata isi pierde valabilitatea, potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2009, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 363/2009, contribuabilul va datora majorari de intarziere de la data la care inceteaza amanarea la plata, conform prevederilor Codului de procedura fiscala, si nu dobanda prevazuta la alin. (11<sup>1</sup>)”.***

Astfel, in conditiile in care Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a comunicat SC X SA, prin Decizia nr...../21.07.2010, pierderea valabilitatii amanarii la plata incepand cu data de 25.06.2010, aceasta datoreaza majorari de intarziere aferente debitelor neachitate la termen, atat pe perioada in care acestea au fost amanate la plata cat si de la data la care inceteaza amanarea.

Art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”***

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

***“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.***

***(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.***

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi conform art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, care precizeaza:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.***

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

***“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

***(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.***

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine pentru obligatiile fiscale neachitate la scadenta, SC X SA datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma totala de .... lei.

Sustinerea contestatoarei ca nu datoreaza majorari de intarziere deoarece beneficiaza de amanare la plata in baza deciziei de acordare a amanarii la plata nr...../20.04.2010, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, aceasta amanare si-a pierdut valabilitatea incepand cu data de 25.06.2010, in baza deciziei de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. ..../21.07.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SA, cu domiciliul fiscal in B M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV